

DECRETO NÚMERO 2505 DE 2013

Por medio del cual se adoptan el Estatuto de Auditoría Interna y el Código de Ética de la Actividad de Auditoría Interna para la Alcaldía de Medellín.

EL ALCALDE DE MEDELLÍN

En uso de sus atribuciones constitucionales y legales, y en especial las conferidas en el artículo 315, numeral 1 y 3 de la Constitución Política, el artículo 2, literal g y artículo 6 de la ley 87 de 1993 y la Ley 136 de 1994.

CONSIDERANDO

- a. Que el artículo 269 de la Constitución Política establece que en las Entidades Públicas, las autoridades correspondientes están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de control interno, de conformidad con lo que disponga la Ley, la cual podrá establecer excepciones y autorizar la contratación de dichos servicios con empresas privadas colombianas.
- b. Que el artículo 5, literal a de la ley 136 de 1994 establece la eficacia como un principio rector de la administración pública municipal, y ordena que se establezcan rigurosos sistemas de control de resultado y evaluación de programas y proyectos.
- c. Que el artículo 1 de la Ley 87 de 1993 determina para el Estado Colombiano que el control interno lo conforma "el esquema de la organización, el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y los mecanismos de verificación y evaluación".
- d. Que así mismo el artículo 9 de la ley 87 de 1993 establece que "la oficina de coordinación del control interno. Es uno de los componentes del Sistema de Control Interno, de nivel gerencial o directivo, encargado de medir y evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los demás controles, asesorando a la dirección en la continuidad del proceso administrativo, la reevaluación de los planes establecidos y en la introducción de los correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos. (...) Como mecanismos de verificación y evaluación del control interno se utilizarán las normas de auditoría generalmente aceptadas, la selección de indicadores de desempeño, los informes de gestión y de cualquier otro mecanismo moderno de control que implique el uso de la mayor tecnología, eficiencia y seguridad."
- e. Que la verificación y evaluación del control interno se materializa a través de la evaluación independiente o auditoría interna, la cual se define como una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, y que ayuda al cumplimiento de los objetivos de la organización aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y Gobierno.
- f. Que para garantizar mayor calidad y profesionalismo de la auditoría interna, es necesario promover en la entidad la cultura del autocontrol la ética profesional, y la independencia de la auditoría interna y materializar las posiciones de autoridad que faciliten el ejercicio de la evaluación independiente, acogiendo las normas internacionales generalmente aceptadas en materia de auditoría interna.
- g. Que la Alcaldía de Medellín mediante el Acuerdo Municipal No. 07 del 13 de junio de 2013, ha reconocido política y técnicamente la importancia de la transparencia como garantía de buen gobierno y asume ese compromiso, entre otras estrategias, con la necesidad de elevar la auditoría interna a estándares internacionales. Lo que implica acoger la definición de auditoría interna, las normas de atributo y desempeño, guías, consejos para la práctica y acuerdos éticos para el ejercicio profesional de la auditoría interna conforme los estándares internacionales reconocidos y aceptados por las asociaciones de auditores internos en el mundo.
- h. Que condición necesaria para la certificación de la actividad de la auditoría interna, garantizar que la Alcaldía de Medellín adopta la naturaleza obligatoria de la definición de auditoría interna, el Código de Ética y las Normas para el ejercicio Profesional de la actividad de auditoría interna en la planeación y ejecución de sus auditorías y formalmente mediante un estatuto que las contenga. Todo lo cual contribuye a alinear la organización frente al cumplimiento de la misión y a la Secretaría de Evaluación y Control con un alto desempeño profesional en la ejecución de la actividad de auditoría interna, en forma independiente, objetiva, eficiente y eficaz, generando mayor valor para contribuir a la mejora de los procesos y al logro de los objetivos de la Alcaldía de Medellín.
- i. Que para el logro de lo anterior se hace necesario adoptar el Código de Ética de la Actividad de la Auditoría interna y el Estatuto de Auditoría Interna de la Alcaldía de Medellín,

Con fundamento en los considerandos anteriores,

DECRETA

ARTÍCULO PRIMERO: Adoptar el Estatuto de Auditoría Interna de la Alcaldía de Medellín, contenido en el anexo que forma parte integrante del presente Decreto.

ARTÍCULO SEGUNDO: Adoptar el Código de Ética de la Auditoría Interna de la Alcaldía de Medellín, contenido en el anexo que forma parte integrante del presente Decreto.

ARTICULO TERCERO: El Secretario de Evaluación y Control mediante acto administrativo adoptará los manuales, metodologías y formatos necesarios para el ejercicio de la auditoría interna de acuerdo con los estándares profesionales internacionales de la actividad.

ARTICULO CUARTO: El presente decreto rige a partir de la fecha de su publicación.

Dado en Medellín a los Diecisiete (17) días del mes de Diciembre de 2013

PUBLÍQUESE Y CÚMPLASE

ANÍBAL GAVIRIA CORREA

Alcalde de Medellín

Proyectó: Jesús A. Orjuela M.
Prof. Esp. Prevención del Daño Antijurídico

Revisó: Diana Patricia Durán Zuluaga
Líder de Programa Prevención del Daño Antijurídico

Revisó: Héctor Fabio Vergara Hincapié
Subsecretario Prevención del Daño Antijurídico

Aprobó: Alba María Quintero Zapata
Secretaría General

ANEXO DEL DECRETO 2505 DEL 17 DE DICIEMBRE DE 2013

ESTATUTO DE LA AUDITORÍA INTERNA DE LA ALCALDÍA DE MEDELLÍN Versión 1.0

Alcaldía de Medellín
Secretaría de Evaluación y Control
Diciembre de 2013

1. Introducción

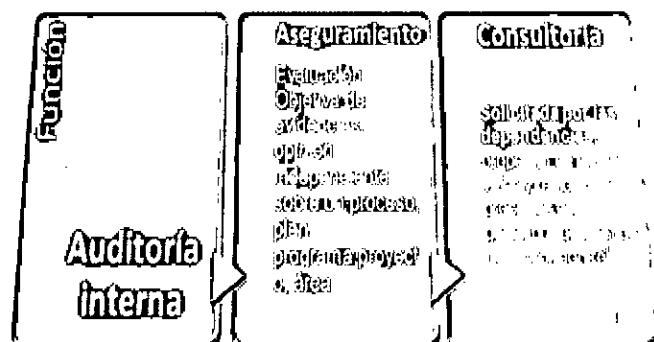
La actividad de auditoría interna de la Alcaldía de Medellín, es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la Entidad.

Ayuda al Municipio a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, controles y gobierno. A través de servicios de aseguramiento y consultoría:

Servicios de aseguramiento: Se realizan a partir de una evaluación objetiva de evidencias con el propósito de proveer una evaluación independiente de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno de la Alcaldía.

Servicios de consultoría: Son actividades de asesoramiento y servicios relacionados, proporcionadas a las dependencias, cuya naturaleza y alcance deberán estar acordadas con las mismas; Su propósito es añadir valor y mejorar los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control de la Alcaldía, sin que el auditor interno asuma responsabilidades de gestión. Entre ellos están la asesoría en los procesos contractuales, la facilitación y la formación.

La actividad de auditoría interna de la Alcaldía de Medellín reconoce y aplica las Normas emitidas por *The Institute of Internal Auditors*, el Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna –MIPP- y las normas colombianas vigentes.



El servicio de consultoría y acompañamiento, apoya a la alta dirección en el desarrollo de nuevos proyectos, productos, aplicativos, procesos entre otros, en el marco de la función de auditoría interna.

2. Rol de la actividad

La actividad de auditoría interna en la Alcaldía de Medellín se encuentra regulada conforme a las disposiciones legales existentes, Ley 87 de 1993, Decreto 2145 de 1999, Decreto 1537 de 2001, Decreto 1599 de 2005, Ley 1474 de 2011, Decreto con fuerza de Ley 019 de 2012, Decreto Municipal 1364 de 2012 y las normas que los modifiquen o

adicionen. Además, las disposiciones que adopte el comité del sistema integral de gestión y del consejo consultivo de auditoría interna quien en lo pertinente cumplirá las funciones técnicas de un comité de auditoría, siempre y cuando no contradiga la Constitución y la Ley.

3. Profesionalismo

La actividad de auditoría interna en la Alcaldía de Medellín se rige por la adhesión a las normas de obligatorio cumplimiento del Instituto de Auditores Internos (IIA), incluye la definición de auditoría interna, el código de ética y las normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna.

Adicionalmente, considerará los consejos para la práctica, los documentos de posición y las guías, como mejor práctica en el ejercicio profesional, además de las políticas y procedimientos establecidos en la Alcaldía de Medellín.

4. Autoridad

La Actividad de auditoría interna de la Alcaldía de Medellín, asume con total responsabilidad la confidencialidad y protección de la información y los registros, consecuentemente está autorizada para:

- a. Acceder libremente a la información relacionada con: funciones, registros, bienes muebles e inmuebles, personal, sistemas, reuniones y en general a toda información que sea propiedad de la Alcaldía de Medellín, así como a informes de auditorías internas y externas realizadas en la entidad, para efectuar cualquier trabajo en desarrollo de sus obligaciones, excepto las prohibidas por la Ley.
- b. Desarrollar actividades directamente con el comité del sistema integrado de gestión, con el consejo consultivo de auditoría interna y con cualquier otro comité, consejo o similar que por efectos del alcance de los trabajos de auditoría, sea requerido.
- c. Recibir la ayuda y colaboración del personal responsable o competente de las operaciones de la unidad administrativa, área, proyecto o proceso auditable, del universo de auditoría.
- d. Obtener apoyo de servicios de auditoría y asesoría especializadas mediante contratación.
- e. Acceder a todos los informes de auditorías realizadas o contratadas por otras dependencias de la entidad incluidas las revisorías fiscales y de calificación de riesgo financiero o crediticio, como insumo para la evaluación del control interno.
- f. Tener acceso a todas las transacciones de los sistemas de planificación de recursos empresariales (ERP, *Enterprise Resource Planning* por sus siglas en inglés), a los aplicativos, desarrollos o sistemas que tiene la Entidad para su operación, en calidad de auditoría, consulta o modo de lectura.
- g. Acceder en ejercicio de la auditoría interna, a toda la información técnica, administrativa, financiera y legal

relacionada con los convenios o contratos suscritos por la Alcaldía de Medellín, sea que reposen en la administración o en propiedad o custodia del contratista o los subcontratistas, para lo cual se dispondrá en todos los contratos que suscriba la Alcaldía, el acceso a la información para la auditoría interna.

- h. Asignar recursos a los trabajos de auditoría, establecer la periodicidad para la ejecución de las auditorías conforme el plan de auditoría, definir el universo auditable y las unidades auditables, determinar los objetivos y alcance de las auditorías, aplicar las técnicas necesarias para cumplir con los objetivos de la actividad de auditoría.
- i. Solicitar recursos y presentar la planeación del presupuesto de cada vigencia fiscal.

5. Organización

En desarrollo de los Artículos 79 y 80 del Decreto Municipal 1364 de 2012, la Secretaría de Evaluación y Control se encuentra adscrita al Despacho del Alcalde.

En virtud de esta posición, la Secretaría de Evaluación y Control, se encuentra al más alto nivel en la organización municipal posibilitándole a la actividad de auditoría interna desarrollar su labor en forma independiente y acceder a la información requerida según el trabajo a ejecutar. El Secretario de Evaluación y Control informará directamente al señor Alcalde los resultados de las auditorías y el mejoramiento obtenido con las mismas, sin perjuicio de la labor del consejo de auditoría interna.

El Secretario de Evaluación y Control es el director ejecutivo de auditoría interna y ejerce el cargo como servidor público de libre nombramiento, de período fijo, conforme a la normatividad vigente y es designado por el Alcalde. En consecuencia, depende administrativamente del Señor Alcalde.

El Secretario de Evaluación y Control, tiene asiento permanente en el Consejo de Gobierno, y participa como invitado permanente en el comité integral de gestión, en ambos con voz y sin voto.

Deberá reunirse con el consejo consultivo de auditoría interna en privado como mínimo una (1) vez al año.

En el plan de autorías será aprobado por el señor alcalde.

El alcalde municipal podrá conformar un consejo consultivo de auditoría interna, que será un órgano de carácter técnico asesor, que actuará atendiendo a las competencias y limitaciones que previstas en la ley y tendrá entre sus funciones la de formular recomendaciones frente al plan de auditorías que se someta a aprobación del Alcalde Municipal.

Sin perjuicio del Sistema de Evaluación de desempeño, los auditores internos están adscritos dependen a la Secretaría de Evaluación bajo la dirección del Secretario de Despacho que cumple la función de director ejecutivo de auditoría interna.

6. Independencia y objetividad

Para asegurar la independencia y objetividad de la auditoría interna, los auditores internos en la Alcaldía de Medellín:

- Se mantendrán libres de cualquier injerencia de la entidad, que pueda comprometer su independencia y objetividad en el desarrollo de los trabajos. Lo anterior incluye la definición, alcance, procedimientos, frecuencia, cronograma o contenido de los informes de auditoría, para garantizar independencia y una actitud mental objetiva, conforme al debido cuidado profesional del auditor.
- Los auditores internos, no tendrán responsabilidad funcional, ni ejercerán autoridad sobre alguno de los asuntos que les sean asignados en auditoría.
- Está expresamente prohibido implementar controles internos, desarrollar procedimientos, diseñar sistemas, preparar registros o participar en actividades que puedan perjudicar el juicio del auditor interno y todo aquello que no sea propio de la actividad de auditoría interna.
- Se sujetarán los registros e informes siguiendo la función de auditoría y lo relacionado con el desempeño del proceso administrativo "Evaluación y Mejora", además del cumplimiento del sistema integral de gestión de la entidad, sin que ello pueda menoscabar su independencia.
- Los auditores deberán poseer el mayor nivel de objetividad profesional al reunir, evaluar y comunicar información sobre la actividad o proceso, proyecto o área a ser evaluada.
- Los auditores deberán realizar una adecuada y razonable evaluación de todas las circunstancias y no permitir influencias indebidas por sus propios intereses o por el de otros en la formación de sus juicios.

En ningún caso, podrá el asesor, el auditor, el director ejecutivo de auditoría interna o Secretario de Evaluación y Control participar en los procedimientos administrativos de la entidad a través de autorizaciones y refrendaciones.¹

No podrá dirigir actividades de servidores o contratistas que no se encuentren adscritos a la actividad de auditoría interna, solo podrá hacerlo cuando los mismos sean formalmente asignados a equipos de auditoría interna para el desarrollo de trabajos puntuales, cumpliendo siempre con las exigencias de la norma internacional.

La actividad de auditoría interna, no podrá entregar información de la entidad y de la ejecución de trabajos de aseguramiento y asesoría, sin que se establezca su fin, para el efecto, se actuará conforme lo establecen las normas vigentes en la materia.

El Secretario de Evaluación y Control o director ejecutivo de auditoría interna confirmará ante el consejo de gobierno y el Consejo consultivo de auditoría interna, por lo menos una vez al año, la independencia de la actividad de auditoría interna con respecto a la entidad, a través de certificación que aportará el Consejo de Gobierno.

7. Alcance

El alcance de la actividad de auditoría interna en la Alcaldía de Medellín, incluye la evaluación o verificación del sistema de control interno (estructura de gobierno, procesos, gestión de riesgos y controles), sin restricción alguna.

Igualmente, la calidad en el desempeño del cumplimiento de las responsabilidades asignadas para lograr los objetivos y las metas de la organización, lo cual comprende:

Evaluar la confiabilidad, disponibilidad e integridad de la información y los medios utilizados para identificar, medir, clasificar y reportar dicha información.

Evaluar los sistemas establecidos para asegurar el cumplimiento de las políticas, planes, procedimientos, leyes y regulaciones vigentes de obligatorio cumplimiento así como las que puedan generar impacto en la organización.

Identificar y evaluar los procesos que protegen los activos de la organización.

Evaluar la eficiencia y eficacia con que se emplean los recursos, conforme lo regulado y a través de metodologías propias que garanticen la razonabilidad en la efectividad de la gestión.

Evaluar los planes y programas para establecer si los resultados son coherentes con los objetivos y con la misión establecida.

Verificar los procesos relacionados con el manejo de los recursos, bienes y los sistemas de información, normas, políticas, procedimientos, planes, programas de la entidad y recomendar los correctivos que sean necesarios, aun cuando estos sean ejecutados por terceros.

Evaluar la eficacia y eficiencia de la administración de los riesgos en la entidad.

Realizar servicios de consultoría relacionados con los procesos de gobierno, la gestión de riesgos y el control interno de la organización, y promover el mejoramiento del ambiente de control en la Alcaldía.

Informar anualmente sobre el propósito de la actividad de auditoría interna, la autoridad, responsabilidad, el desempeño y resultados en la ejecución del plan de auditoría al consejo consultivo de auditoría y al Alcalde.

Coordinar los requerimientos efectuados por los organismos externos de control.

Solicitar información sobre las auditorías externas que se realicen en las dependencias de la Alcaldía, sean de carácter regulatorio, por órganos de control, las de calidad u otras.

¹ Ley 87 de 1993

Realizar auditorías especializadas a las áreas de sistemas de información y Tecnología.

Verificar que se implementen las medidas respectivas recomendadas en desarrollo de la auditoría interna y de otras entidades de control.

8. Responsabilidad

En correspondencia con la misión asignada a la actividad de auditoría interna en la Alcaldía de Medellín, se deberá cumplir con las siguientes responsabilidades:

Del responsable de la actividad de auditoría interna en la Alcaldía, ante el consejo consultivo de auditoría interna, será responsable de:

1. Coordinar la elaboración del plan de auditoría y someterlo a la aprobación del consejo consultivo de auditoría y del señor Alcalde.
2. Incluir las expectativas del señor Alcalde en el plan de auditoría.
3. Identificar y evaluar las expectativas de la alta dirección y consejo consultivo de auditoría, para incorporarlas según la metodología y criterios establecidos en el plan de auditoría.
4. Aprobar la ejecución de consultorías que no afecten la independencia de la actividad de auditoría, la objetividad de los auditores y no entren en conflicto con las normas del marco profesional para la práctica.
5. Considerar el alcance del trabajo de los auditores externos e internos en cualquiera de las dependencias de la entidad, de los entes de control, actividades de auto control y control en la organización para la elaboración de la planeación de los trabajos de auditoría con el objetivo de optimizar la eficacia, los recursos y la cobertura.
6. Comunicar oportunamente al señor Alcalde y al consejo consultivo de auditoría interna, los requerimientos de recursos y las limitaciones para el desarrollo del plan de trabajo.
7. Monitorear y evaluar las auditorías y consultorías que se realicen en la organización.
8. Comunicar los resultados finales de las auditorías y consultorías que se realicen, para que los auditados garanticen las acciones de mejoramiento requeridas en su proceso, proyecto o área.
9. Coordinar, monitorear y evaluar el seguimiento a la implementación de las acciones de mejora resultantes de los trabajos que desarrolle la actividad de auditoría interna, entes externos de control y auditorías externas.
10. Presentar informes periódicos al señor Alcalde, y al consejo consultivo de auditoría sobre los asuntos estratégicos que impacten los procesos de gobierno, riesgos, controles, las evaluaciones de Ley y los relacionados con el propósito, autoridad y

responsabilidad de la actividad de auditoría interna, el desempeño del plan de auditoría.

11. Intercambiar información entre la actividad de auditoría interna y otros trabajos de auditoría internos o externos.
12. Definir políticas para la custodia y retención de los trabajos de aseguramiento y consulta, conforme la norma vigente y las políticas de calidad de la organización.
13. Coordinar la relación con entes de control externos.
14. Adoptar las políticas, procedimientos, metodologías y demás herramientas requeridas para el cumplimiento de las funciones de la actividad de auditoría interna de la Alcaldía de Medellín.
15. Establecer y mantener un programa de aseguramiento y mejora de la calidad para la Actividad de auditoría interna y reportar los resultados de dicho programa al señor Alcalde, y al consejo consultivo de auditoría interna.
16. Disponer de personal profesional, que por sus conocimientos, experiencia y competencias, esté en condiciones de cumplir con los requisitos exigidos en este estatuto conforme la normatividad vigente.
17. Coordinar, facilitar y estimular la formulación y ejecución del plan de formación profesional de los auditores internos y evaluar periódicamente su desempeño, conforme la normatividad que rige la carrera administrativa.
18. Establecer criterios para detectar la posibilidad de ocurrencia de actividades de fraude en los procesos evaluados y notificar oportunamente los resultados de dichas evaluaciones, al señor Alcalde y al consejo consultivo de auditoría interna.
19. Gestionar los recursos necesarios para el cumplimiento de la misión de la actividad de auditoría interna, conforme se encuentre regulado por el Decreto 1364 de 2012.
20. Presentar los reportes periódicos sobre el estado del sistema de control interno conforme a la normatividad vigente.
21. Realizar las auditorías y evaluaciones que determine la norma, sin perjuicio de la independencia que rige la actividad de auditoría interna.
22. Realizar la evaluación a la gestión por dependencias, al universo de proyectos del plan de Desarrollo al iniciar cada nuevo período de gobierno, como insumo para el nuevo plan de Desarrollo y para revisión y ajuste del nuevo plan de auditoría.
23. Informar al señor Alcalde y al consejo consultivo de auditoría interna, sobre las tendencias del entorno, prácticas exitosas y criterios de medición en materia de control interno y auditoría interna que agreguen valor o impacten la organización. Para ello deberá adelantar un plan estratégico en el marco de los procesos de

gobierno, riesgos controles, el cual será presentado y evaluado anualmente.

24. Delegar funciones de supervisión, revisión y coordinación de trabajos de aseguramiento y consulta, en sus subalternos, con base en las funciones definidas en los servidores de la secretaría de Evaluación y Control. El alcance de la supervisión requerida dependerá de la pericia y experiencia de los auditores internos y de la complejidad del trabajo.

25. Generar conceptos o recomendaciones sobre procesos de control que el señor Alcalde solicite manteniendo la objetividad e independencia, sin asumir en algún momento responsabilidades de gestión, propias de la alta dirección.

9. De los auditores internos

Los auditores internos cumplirán las funciones estas establecidas en su manual de funciones del respectivo cargo, las previstas en el artículo 12 de la ley 87 de 1993 y además, y en relación con este estatuto las de:

1. Apoyar la elaboración del plan de auditoría interna.
2. Elaborar y documentar un programa para cada trabajo de aseguramiento y consulta, que incluya el ciclo de auditoría definido en el manual de auditoría.
3. Desarrollar los trabajos de aseguramiento y consulta siguiendo las metodologías y herramientas establecidas en el manual de auditoría.
4. Elaborar los informes de auditoría o consultoría, presentarlos para revisión y aprobación.
5. Efectuar el seguimiento a la implementación de las acciones de mejora resultantes de los trabajos que desarrolle la auditoría interna, entes externos de control, conforme el procedimiento y la normativa vigente.
6. Evaluar la eficacia de los procesos, la oportunidad y confiabilidad de la información, el cumplimiento de la normatividad, la eficiencia conforme el procedimiento que establezca la entidad para su medición.
7. Evaluar la posibilidad de ocurrencia de actividades de fraude como parte de cada trabajo que se desarrolle y notificar oportunamente los resultados de dichas evaluaciones conforme el procedimiento establecido.
8. Identificar necesidades y oportunidades de mejoramiento del sistema de control interno para ser incorporadas en el desarrollo de la auditoría interna.
 - Realizar la evaluación independiente y la pormenorizada al sistema de control interno.
 - Realizar la evaluación al sistema de control interno contable.
9. Proponer las herramientas, metodologías, guías, técnicas definidas para el desarrollo de la actividad de auditoría interna y proponer acciones tendientes a su mejora a través del proceso de evaluación y mejora.

10. Manifestar las inhabilidades, incompatibilidades o conflictos de interés, que puedan limitar su objetividad, cuando se encuentre en alguna de estas situaciones conforme el código de ética.

11. Asumir el compromiso personal e institucional de estar en permanente formación, mejorando su experticia y su desarrollo profesional a partir de la capacitación y el entrenamiento.

10. Plan de auditoría cobertura del universo de auditoría interna

PLAN DE AUDITORÍAS INTERNAS:

La Alcaldía de Medellín tendrá un plan de auditorías internas con un enfoque de priorización de auditorías basado en riesgos, con cobertura para la totalidad de procesos del Sistema Integrado de Gestión y otras unidades auditables, con una vigencia de cuatro (4) años, que será aprobado será aprobado por el señor alcalde.

Por lo menos una (1) vez al año, el responsable de la actividad de auditoría Interna, presentará al señor Alcalde y al consejo consultivo de auditoría interna, el plan de auditoría interna para su revisión y ajustes. Las modificaciones o ajustes requeridos podrán presentarse toda vez que el ambiente de control de la entidad cambie o se presenten situaciones que así lo ameriten.

Este plan incluirá la priorización los trabajos de aseguramiento y consulta a realizar de acuerdo con universo de auditoría y los recursos necesarios para su ejecución.

El responsable de la actividad de auditoría interna, comunicará el impacto de las limitaciones de recursos sobre dicho plan y las desviaciones que ello suscite.

COBERTURA DEL UNIVERSO DE AUDITORIA INTERNA:

El universo de auditoría contempla un detalle de unidades auditables que pueden agruparse de diferentes formas: por función, actividad, unidad organizacional, proyecto o proceso.

Para el plan de auditorías internas de la alcaldía de Medellín se consideran los siguientes componentes:

- Todos los procesos que conforman el modelo de operación por procesos vigente.
- Todos aquellos programas y proyectos que adelante Administración, incluidos los fondos especiales y ejecutados directamente o mediante terceros.
- Los servicios de consultoría en las áreas de gestión de gobierno riesgos y controles.

11. Informes y seguimiento

El responsable de la actividad de auditoría interna, o por quien este delegue, deberá rendir informe escrito, tras la conclusión de cada trabajo, y se distribuirá a las partes interesadas siguiendo los procedimientos establecidos.

Una vez emitido el informe de manera oficial, éste será de propiedad del responsable del proceso o unidad auditable.

Los resultados de las auditorías se comunicarán al señor Alcalde y al comité de auditoría, por medio de informes ejecutivos que contengan los aspectos significativos observados en desarrollo de la evaluación.

Para cada informe de auditoría, los responsables de la unidad auditable, proyecto o proceso, deberán presentar un plan de mejoramiento que incluya las actividades de control adoptadas, lo anterior conforme las recomendaciones y conclusiones del trabajo de auditoría.

Los auditores internos realizarán el seguimiento a la implementación de las acciones de mejora según lo establecido en los procedimientos de la entidad y en los definidos por la actividad de auditoría interna.

12. Evaluación y calidad de la auditoría

El responsable de la actividad de auditoría interna informará anualmente al señor Alcalde y al consejo consultivo de auditoría interna, sobre el cumplimiento del estatuto de auditoría interna, así como su desempeño en relación con la ejecución del plan de auditoría.

El informe también incluirá exposiciones de riesgo relevantes y temas de control, incluyendo los riesgos de fraude, sobre los procesos de gobierno y otras actividades requeridas por la alta dirección y el consejo consultivo de auditoría interna.

Además, el responsable de la actividad de auditoría interna comunicará al señor Alcalde y al consejo consultivo de auditoría, los resultados de las evaluaciones internas y externas realizadas al programa de aseguramiento y mejora de la calidad de la actividad.

La actividad de la auditoría interna en la Alcaldía de Medellín, contará con un programa de aseguramiento y mejora de la calidad de la auditoría.

Se realizará evaluación externa de calidad cada cinco (5) años.

La supervisión de la actividad de auditoría interna, será en forma permanente.

Las autoevaluaciones de calidad, se podrán realizar con validación externa.

13. Actualización

Este Estatuto será revisado anualmente frente a los cambios en la normatividad aplicable o a los cambios en los procesos de la organización o de la actividad de auditoría interna, en la Alcaldía de Medellín, el ejercicio o práctica de la actividad de auditoría interna será liderada por la secretaría de Evaluación y Control.

14. Instrumentos

Para el ejercicio de la auditoría interna se contará con los siguientes instrumentos:

1. Manual de Auditoría Interna.
2. Metodología para la formulación del Plan de Auditoría Basado en Riesgos.
3. Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad de la Auditoría.
4. Programa de desarrollo profesional continuo.

Estos instrumentos serán desarrollados, aprobados, ajustados e implementados por el Secretario de Evaluación y Control, y serán objeto de mejora continua.

ANEXO DEL DECRETO 2505 DEL 17 DE DICIEMBRE DE 2013

CÓDIGO DE ÉTICA DE LA AUDITORÍA INTERNA DE LA ALCALDÍA DE MEDELLÍN

Alcaldía de Medellín
Secretaría de Evaluación y Control
Diciembre de 2013
Introducción

El Código de Ética del auditor interno en la secretaría de Evaluación y Control de la Alcaldía de Medellín, está constituido por la declaración de los principios y reglas de conducta que gobiernan a los profesionales en el ejercicio de la auditoría interna y tiene como propósito promover una cultura ética en su labor.

La Alcaldía de Medellín acoge la definición del instituto de Auditores internos-IIA- en su totalidad el marco internacional para la práctica profesional de la auditoría interna, como "... una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgo, control y gobierno".

Este código de ética busca generar confianza a través del aseguramiento de los procesos de gestión de gobierno, gestión de riesgos y controles.

El Código de Ética del Instituto de Auditores Internos que adopta la Alcaldía de Medellín, presenta una visión ampliada, que incluye dos componentes esenciales:

1. Principios que son relevantes para la profesión y práctica de la auditoría interna.
2. Reglas de Conducta que describen las normas de comportamiento que se espera sean observadas por los auditores internos. Estas reglas son una ayuda para interpretar los Principios en aplicaciones prácticas. Su intención es guiar la conducta ética de los auditores internos”.

El Código de Ética conjuntamente con el Marco internacional para la Práctica Profesional, documentos de posición, consejos para la práctica y guías para la práctica emitidos por el Instituto de Auditores internos – IIA-, orientarán a los auditores internos para apoyar a la Alcaldía de Medellín en el logro de sus objetivos institucionales, sin perder su independencia.

Aplicación y Cumplimiento

Este Código de Ética se aplica tanto a los individuos como a las entidades que proveen servicios de auditoría interna bajo los estándares internacionales a la Alcaldía de Medellín.

El incumplimiento del Código de Ética será evaluado y administrado de conformidad con la Constitución, la Ley, y los Estatutos y Reglamentos Administrativos de la Alcaldía de Medellín. El hecho de que una conducta particular no se halle contenida en las reglas de conducta no impide que ésta sea considerada inaceptable o como un descrédito.

Adicionalmente, el cumplimiento del código de ética será evaluado y administrado de conformidad con los estatutos y reglamentos administrativos de la alcaldía de Medellín y del instituto de auditores internos para sus afiliados.

El incumplimiento del presente código puede implicar acciones dentro del derecho disciplinario aplicable a los servidores públicos en lo que sea pertinente y para los profesionales de la auditoría interna certificados o afiliados ante el Instituto de auditores internos las sanciones previstas por el Instituto respecto de su condición de vinculación ante esa entidad.

Elementos del Código de Ética Principios

Los auditores internos deberán aplicar y cumplir los siguientes principios:

1. Integridad

La integridad de los auditores internos genera confianza y provee la base para confiar en su juicio.

Este principio exige a los auditores internos actuar conforme a las siguientes reglas de conducta:

- Desempeñarán su trabajo con rectitud, honestidad, diligencia y responsabilidad.
- Respetarán las leyes y divulgarán lo que corresponda de acuerdo con la ley y la profesión.
- No participarán a sabiendas en una actividad ilegal o de actos que vayan en detrimento del ejercicio de la profesión de auditoría interna o de la Entidad.
- Respetarán y contribuirán a los objetivos legítimos y éticos.
- Respetarán los valores, principios, criterios éticos y de buen gobierno.
- Mantendrán una actitud propositiva y de respeto frente al auditado y demás grupos de interés con quienes interactúa.

2. Objetividad

Los auditores internos exhiben el más alto nivel de objetividad profesional al reunir, evaluar y comunicar información sobre la actividad o proceso a ser examinado.

Los auditores internos aplican un alto nivel de objetividad profesional cuando evalúan y comunican de forma equilibrada todas las circunstancias relevantes y establecen sus juicios sin dejarse influir indebidamente por sus propios intereses o por el de otras personas.

Este principio permite al auditor interno dar justo peso a los hechos evaluados, todas sus opiniones e informes, deberán estar basados en evidencias adecuadas y suficientes, además de ser imparciales, limpias, sin favorecer intereses personales.

Por lo anterior, aplicarán las siguientes **reglas de conducta**:

- Abstenerse de participar en actividad o relación que pueda perjudicar o aparente perjudicar su evaluación imparcial. Esta participación incluye aquellas actividades o relaciones que puedan estar en conflicto con los intereses de la Administración Municipal.
- Abstenerse de aceptar algo que pueda perjudicar o aparente perjudicar su juicio profesional.
- Divulgarán todos los hechos materiales que conozcan y que, de no ser divulgados, pudieran distorsionar el informe de las actividades sometidas a revisión.
- Informarán las debilidades de control identificadas en desarrollo del trabajo.
- Informarán oportunamente cualquier conflicto de interés que ponga en riesgo la objetividad en el trabajo de Auditoría.

3. Confidencialidad

La confidencialidad es la obligación que tienen los auditores internos de guardar la debida reserva sobre la información que han recibido en desarrollo de su función, siguiendo los procedimientos establecidos en la Alcaldía de Medellín.

Los auditores internos respetarán el valor y la propiedad de la información que reciben y no divulgarán información sin la debida autorización, excepto que exista una obligación legal para hacerlo.

Por lo anterior, aplicarán las siguientes **reglas de conducta**:

- Mantendrán la reserva y confidencialidad en el uso y protección de la información.
- No utilizarán información para lucro personal o que de alguna manera fuera contraria a la ley o en detrimento de los objetivos legítimos y éticos de la Alcaldía de Medellín.

4. Competencia

Este principio indica que el auditor interno debe tener y desarrollar los conocimientos, habilidades, aptitudes, experiencias y destrezas requeridos para cumplir con los objetivos de su trabajo.

Los auditores internos aplicarán con suficiencia el conocimiento, aptitudes y experiencia necesarios para el desempeño de la auditoría interna.

Por lo anterior, aplicarán las siguientes **reglas de conducta**:

- Desempeñarán todos los servicios de auditoría interna de acuerdo con las Normas para la Práctica Profesional de Auditoría Interna.
- Mejorarán continuamente sus habilidades y la efectividad y calidad de sus servicios.
- Cumplirán las normas, políticas, procedimientos y prácticas aplicables en los diferentes campos del conocimiento requeridos para su trabajo.
- Se actualizarán permanentemente en temas que contribuyan a potenciar su competencia como auditor interno.

El Municipio de Medellín, valora la decisión de cada auditor interno de suscribir el documento "COMPROMISO ETICO DEL AUDITOR INTERNO", como garantía de confianza en su desempeño.

Anexo

COMPROMISO ETICO DEL AUDITOR INTERNO

Medellín, XX de XX de 20XX

Yo, _____ en calidad de Auditor Interno (a) de la Secretaría de Evaluación y Control de la Alcaldía de Medellín, manifiesto libremente que conozco y entiendo en su totalidad el contenido del Código de Ética del Auditor Interno y me comprometo a cumplirlo, respetarlo y aplicarlo, además de velar porque las reglas de conducta establecidas guíen mi actuación, de manera que se fortalezca la transparencia, buen nombre y credibilidad de la Entidad y de mi labor como auditor interno.

FIRMA DEL AUDITOR

Nota: El presente documento reposará como anexo en la hoja de vida de cada auditor interno.

PUBLÍQUESE Y CÚMPLASE